

ОСОБЕННОСТИ ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ОБЪЕКТОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (НА МАТЕРИАЛАХ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ)***Виолетта Викторовна РОЩУПКИНА**

доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры налоговой политики и таможенного дела, Северо-Кавказский федеральный университет (СКФУ), Ставрополь, Российская Федерация
 kluvil@rambler.ru
<http://orcid.org/0000-0001-6046-6214>
 SPIN-код: 6385-6816

История статьи:

Получена 19.06.2019
 Получена в доработанном виде 03.07.2019
 Одобрена 17.07.2019
 Доступна онлайн 30.07.2019

УДК 336.22:332.1

JEL: H21, H22, H23, H25

Аннотация**Предмет.** Налогообложение имущества физических лиц.**Цели.** Анализ используемой методологии регулирования обложения налогом на имущество физических лиц на примере муниципальных образований отдельно взятого субъекта Федерации, особое внимание уделено имуществу, используемому для ведения предпринимательской деятельности.**Методология.** Использован монографический и статистический методы.**Результаты.** Анализ законодательного регулирования налога на имущество физических лиц позволил выявить некоторые особенности сопровождения процедуры налогообложения объектов имущества в конкретных муниципальных образованиях субъекта Российской Федерации.**Выводы.** Экономический интерес органов местного самоуправления распространяется на определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, так как указанные налоги в полном объеме зачисляются в местные бюджеты. С 1 января 2015 г. законодательному органу государственной власти субъекта Российской Федерации предоставлено право установить единую дату начала применения на территории этого субъекта порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.**Ключевые слова:** налог, имущество, муниципальное образование

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Рощупкина В.В. Особенности обложения налогом на имущество физических лиц объектов, используемых для предпринимательской деятельности (на материалах муниципальных образований Ставропольского края) // *Финансы и кредит*. — 2019. — Т. 25, № 7. — С. 1616 — 1625.
<https://doi.org/10.24891/fc.25.7.1616>

На территории Ставропольского края по обязательствам 2015 г. налог на имущество физических лиц исчислялся в отношении «новых объектов налогообложения», но исходя из их суммарной инвентаризационной стоимости, представленной в установленном порядке в налоговые органы до 01.03.2013 с учетом коэффициента-дефлятора, равного 1,147. При этом ставки должны быть

установлены представительными органами местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости и типа использования объекта налогообложения, в пределах базовых (табл. 1).

Однако в 2015 г. налоговая база в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, а также объектов налогообложения, предусмотренных абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ, определялась исходя из кадастровой стоимости указанных объектов

* Статья предоставлена Информационным центром Издательского дома «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ» при Северо-Кавказском федеральном университете.

Статья подготовлена при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 19-010-00017 А.

налогообложения. Данными объектами являются торговые и административно-деловые центры (комплексы) и помещения в них [1].

Начиная с 01.01.2015 индивидуальные предприниматели на упрощенном режиме налогообложения или ЕНВД по некоторым объектам приобрели обязанность по оплате налога на имущество от кадастровой стоимости. Расчет такого налога осуществляет ИФНС.

До 2015 г. налогом на имущество индивидуальный предприниматель был обременен, только если он работал на основном режиме налогообложения, применение же любого из спецрежимов позволяло ему не платить этот налог.

Индивидуальные предприниматели, работающие на упрощенном режиме налогообложения или ЕНВД должны платить налог на определенные объекты недвижимости если:

- в субъекте Российской Федерации утверждены результаты кадастровой оценки объектов недвижимости, перечисленных в п. 1 ст. 378.2 НК РФ;
- субъектом принят закон о налоге на имущество, устанавливающий особенности определения налоговой базы по нему [2].

Поэтому индивидуальные предприниматели на упрощенной системе налогообложения обязаны уплатить налог на имущество при соблюдении следующих условий:

- 1) наличие зданий, в которых помещения используются для размещения офисов, торговли различными товарами и оказания услуг¹ [3];
- 2) региональной властью утверждена кадастровая оценка имущества, перечисленного в п. 1 ст. 378.2 НК РФ [4];
- 3) законодателями региона, где находится это имущество, принят закон, устанавливающий правила начисления и уплаты налога по

недвижимости, оцененной по кадастровой стоимости;

- 4) на начало года определена кадастровая стоимость объектов².

Согласно закону Ставропольского края от 05.11.2015 № 109-кз начиная с налогового периода 2016 г. налоговая база по налогу на имущество физических лиц на территории края определяется исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. В данном случае было соблюдено правило перехода на определение налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимости, а именно, в случае утверждения субъектом Федерации результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества. приказом министерства имущественных отношений Ставропольского края от 27.11.2015 № 1382 утверждены результаты определения государственной кадастровой оценки объектов недвижимости в Ставропольском крае [5].

По сравнению со «старым» налогом расширился перечень объектов налогообложения, включены: объекты незавершенного строительства, машино-места и единые недвижимые комплексы. Рассмотрим структуру объектов налогообложения на примере Ипатовского и Петровского городских округов Ставропольского края (рис. 1).

Отметим, что на обеих территориях около 90% объектов налогообложения составляют жилые дома и жилые помещения, не более 2% гаражи и около 10% — иные строения и сооружения.

Единая дата начала применения на территории Ставропольского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения,

² Рамазанова Е.С., Тимченко И.А. Формирование системы стратегических целей налоговой политики государства на региональном уровне // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения. Материалы VII международной научно-практической конференции. Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2018. С. 266—274.

¹ Мастеров А.И. Проблемы налогообложения самозанятых граждан России и пути их решения // Финансы и кредит. 2018. Т. 24. № 8. С. 1781—1798. URL: <https://doi.org/10.24891/fc.24.8.1781>

установлена законом Ставропольского края от 05.11.2015 № 109-кз как 01.01.2016³.

С введением главы 32 НК РФ порядок исчисления суммы налога изменился. При исчислении налога на имущество физических лиц от инвентаризационной стоимости объектов недвижимости стоимость всех объектов, находящихся в собственности налогоплательщика и в одном муниципалитете, складывалась (суммарная инвентаризационная стоимость), и применялась ставка налога, установленная муниципалитетом для соответствующего стоимостного диапазона [6].

При исчислении же налога на имущество физических лиц от кадастровой стоимости объектов недвижимости, сумма налога исчисляется по истечении налогового периода по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом особенностей⁴.

Сумма налога на имущество физических лиц за первые три налоговых периода с года начала определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, исчисляется по следующей формуле:

$$H = (H_1 - H_2) \cdot K + H_2,$$

где H — сумма налога на имущество физических лиц к уплате (с учетом изменения в течение налогового периода доли в праве общей собственности на объект налогообложения, и в случае возникновения или прекращения у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на объект);

³ Баканова К.Д., Карнаухова Ю.Ю. Роль налоговой политики государства в социально-экономическом развитии регионов // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения. Материалы VII международной научно-практической конференции. Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2018. С. 136–143.

⁴ Чукунова И.В., Кальтымова С.А. Влияние изменений в государственной кадастровой оценке недвижимости на размер налога на имущество физических лиц // Молодые ученые — ускорению научно-технического прогресса в XXI веке. Сборник материалов IV Всероссийской научно-технической конференции аспирантов, магистрантов и молодых ученых с международным участием. Ижевск: ИННОВА, 2016. С. 861–864.

H_1 — сумма налога на имущество физических лиц, исчисленная из соответствующей кадастровой стоимости объекта налогообложения и налоговой ставки (без учета изменения в течение налогового периода доли в праве общей собственности на объект налогообложения, и в случае возникновения или прекращения в течение налогового периода права собственности на имущество);

H_2 — сумма налога на имущество физических лиц, исчисленная исходя из соответствующей инвентаризационной стоимости объекта налогообложения (без учета изменения в течение налогового периода доли в праве общей собственности на объект налогообложения, и в случае возникновения или прекращения в течение налогового периода права собственности на имущество) за последний налоговый период определения налоговой базы — инвентаризационной стоимости;

K — коэффициент, равный 0,2 — первый налоговый период; 0,4 — второй налоговый период; 0,6 — третий налоговый период, в котором налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости⁵.

Начиная с четвертого налогового периода исчисление суммы налога на имущество физических лиц производится без учета указанной формулы⁶.

При этом если исчисленное значение суммы налога на имущество физических лиц H_1 не превышает соответствующее значение суммы налога H_2 , то налог, подлежащий уплате налогоплательщиком, исчисляется без учета формулы. При введении гл. 32 НК РФ имеют место изменения в определении категорий налогоплательщиков и объектов налогообложения. Так, ранее с 1992 по 2014 г. льготы предоставлялись по всем объектам,

⁵ Кошкина И.В. Кредитование начинающего предпринимателя // Финансы и кредит. 2017. Т. 23. № 30. С. 1820–1830. URL: <https://doi.org/10.24891/fc.23.30.1820>

⁶ Хяннинен В.Е. Конкретизация налогового законодательства органами местного самоуправления на примере установления налога на имущество физических лиц // Актуальные проблемы юриспруденции в современной России. Сборник статей по материалам V Всероссийской научно-практической конференции. Йошкар-Ола: Межрегиональный открытый социальный институт, 2015. С. 647–651.

находящимся в собственности лиц, имеющих право на льготы⁷ [7, 8].

Федеральные налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц установлены ст. 407 НК РФ. Налоговые льготы предоставляются на основании заявления налогоплательщика. Налогоплательщик также вправе выбрать объект налогообложения, в отношении которого льгота будет предоставлена; если объект не выбран, то по общему правилу льгота предоставляется по объекту с наибольшей суммой исчисленного налога [9]. Из приведенных данных усматривается тенденция роста задолженности по налогу по Ипатовскому городскому округу, по Петровскому городскому округу за 2018 г. произошло снижение задолженности на 38,9% или на 4,5 млн руб. (рис. 2).

Доля задолженности в объеме поступлений в Ипатовском городском округе составила в 2017 г. 46,3%, в 2018 г. — 56%, в Петровском городском округе соответственно 40,9% и 64,7%.

В ходе анализа установлено, что сумма задолженности на 1 января 2017 г. по Ипатовскому городскому округу на 4,5% больше суммы налога, исчисленной за 2016 г. к уплате в бюджет, по Петровскому городскому округу сумма задолженности составила 92,6% от суммы налога, исчисленной за 2016 г. к уплате в бюджет (рис. 3).

На 1 января 2019 г. сумма задолженности значительно снизилась и составила 70,6% и 50,6% соответственно от суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Одним из направлений повышения налогового потенциала муниципального образования может послужить расширение списка объектов торговых центров (комплексов) общей площадью свыше 250 м², принадлежащих физическим лицам. Экономическая составляющая местных

⁷ Дементьева Н.М., Дементьев Д.В. Налоговые каникулы для индивидуальных предпринимателей: ожидаемый результат // *Финансы и кредит*. 2015. № 20. С. 47–54; Сиденко А.А. Налогообложение индивидуальных предпринимателей: постановка проблемы // *Вестник научных конференций*. 2016. № 9-3. С. 79–80.

бюджетов в данном случае выражается в разнице сумм налога, исчисленного по ставке 0,3% (для не включенных в перечень) и по ставке, установленной в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, которая в 2015 г. установлена в размере 0,9%, в 2016 г. — в размере 1,5%, в 2017 г. — в размере 1,5%, в 2018 г. — в размере 2%⁸.

При этом не применяются коэффициенты, установленные для переходного периода применения кадастровой стоимости (0,2 для 2016 г., 0,4 — для 2017 г., 0,6 — для 2018 г. и условия применения коэффициента 1,1 для следующего года).

В отношении объектов, включенных в рассматриваемый перечень, не применяются условия освобождения по уплате налога индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и уплачивающих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. В то же время по объектам, не включенным в перечень, индивидуальные предприниматели, применяющие УСН (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности), уплачивающие ЕНВД для отдельных видов деятельности (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), освобождаются от обязанности по уплате [10].

Право перехода до 1 января 2020 г. к порядку определения налоговой базы для налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, от порядка исчисления по инвентаризационной стоимости, предоставлено законодательному органу государственной власти субъекта Российской Федерации.

Налогообложение объектов недвижимого имущества физических лиц с 1992 г. до 2015 г. осуществлялось на основании Закона Российской Федерации от 09.12.1991

⁸ Гаверисенко А.А. Налогообложение индивидуальных предпринимателей при сдаче в аренду недвижимого имущества // *Современные наукоемкие инновационные технологии. Сборник статей международной научно-практической конференции*. Уфа: Аэтерна, 2019. С. 148–152.

№ 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц». Первоначально существовали два имущественных налога для физических лиц: налог на транспортные средства и налог на строения, помещения и сооружения.

В связи с введением с 01.01.2003 гл. 28 «Транспортный налог» Налогового кодекса Российской Федерации, в качестве налога на имущество физических лиц взимался только налог на строения, помещения и сооружения. На основании последних данных об инвентаризационной стоимости имущества налоговыми органами ежегодно исчислялся налог на имущество физических лиц. Сумма налога зависела от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения и соответствующей ей ставки налога, установленной нормативными правовыми актами, принимаемых представительными органами местного самоуправления.

Муниципалитеты в целях недопущения необоснованного снижения налоговой базы — кадастровой стоимости, используемой для исчисления земельного налога и налога на имущество физических лиц, по решению комиссии о пересмотре результатов определения кадастровой стоимости, могут и должны принимать участие в процедуре рассмотрения установления кадастровой стоимости, равной рыночной. При необходимости осуществлять оспаривание результатов. Следовательно, налоговый потенциал конкретного муниципалитета зависит от количества объектов, их оценки, в отношении жилого фонда — от площади конкретного объекта, а также коэффициента для года начала применения кадастровой стоимости.

В исследовании не рассмотрены результаты туров кадастровой оценки объектов недвижимости в Ставропольском крае, так как оценка применяется в целях налогообложения впервые. Предоставленные налоговые льготы снизили общую сумму поступлений в доходную часть бюджета:

- Ипатовского городского округа на 2,4 млн руб. в 2016 г. и на 3,8 млн руб. в 2017 г.;

- Петровского городского округа на 3,5 млн руб. в 2016 г. и 4,5 млн руб. в 2017 г.

Средняя сумма льготы на одного налогоплательщика, заявившего право на льготу, в 2017 г. возросла в Ипатовском городском округе в 1,4 раза по сравнению с 2016 г. (с 512 руб. до 730 руб.), в Петровском городском округе — в 1,2 раза по сравнению с 2016 г. (с 233 руб. до 278 руб.).

Вместе с тем начиная с налогового периода 2018 г. решением думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 24.10.2017 № 43 «О налоге на имущество физических лиц на территории Ипатовского городского округа Ставропольского края» ставка налога в отношении объектов налогообложения, расположенных на территории городского населенного пункта Ипатовского городского округа Ставропольского края (жилых домов, квартир, комнат; объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом; единых недвижимых комплексов; гаражей и машино-мест; хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 м² и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства), установлена в размере 0,1%, что в три раза ниже размера ставки, применяемой при исчислении налога на имущество физических лиц за налоговые периоды 2016 и 2017 гг., следовательно, ожидаемый объем поступлений в бюджет по указанным объектам снизился в три раза за налоговые периоды 2018 г. и I кв. 2019 г.

Таким образом, погашение задолженности по налогу на имущество физических лиц есть резерв бюджета муниципалитета, и в целях увеличения поступлений в бюджет, муниципальным образованиям необходимо уделять более пристальное внимание лицам, не уплачивающим налог, принимать конкретные меры по неплательщикам, а также установить причины неплатежей и создать предпосылки к их устранению.

Таблица 1
Базовые ставки налога на имущество физических лиц

Table 1
Base rates of personal property tax

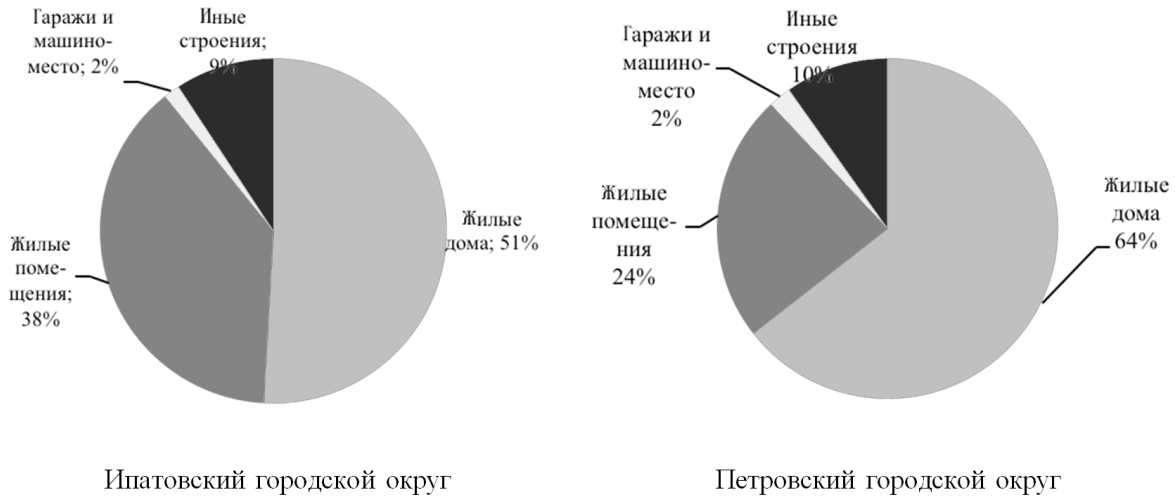
Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор	Ставка налога
До 300 000 руб. (включительно)	До 0,1% (включительно)
Свыше 300 000 руб. до 500 000 руб. (включительно)	Свыше 0,1% до 0,3% (включительно)
Свыше 500 000 руб.	Свыше 0,3% до 2% (включительно)

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1
Структура объектов недвижимости в целях налогообложения

Figure 1
The composition of property items for tax purposes



Источник: авторская разработка

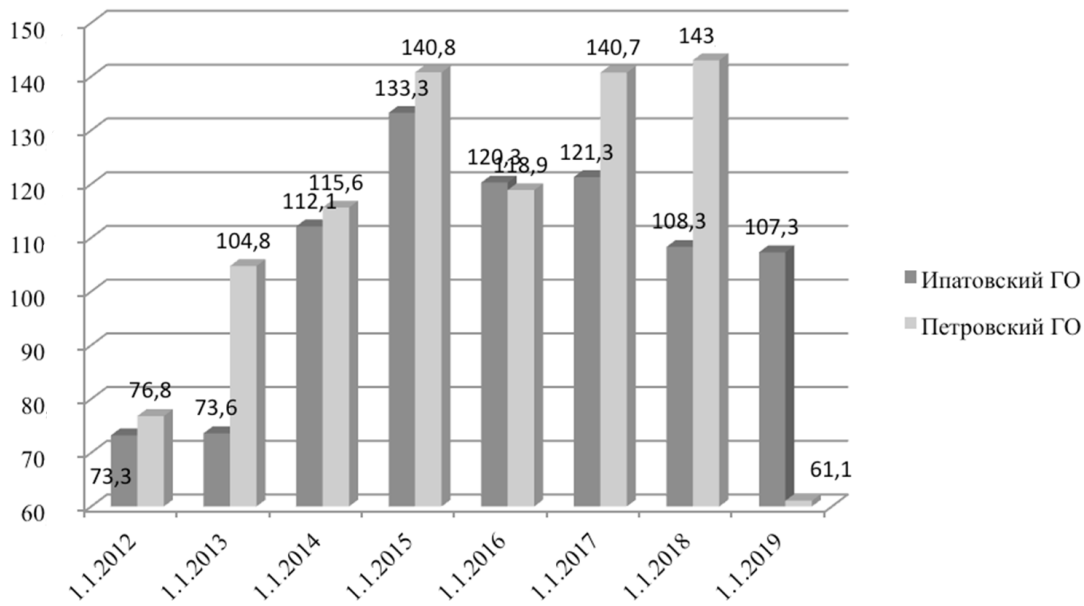
Source: Authoring

Рисунок 2

Темп роста задолженности по налогу на имущество физических лиц, %

Figure 2

The rate of growth in personal property tax payable, percentage point



Источник: авторская разработка

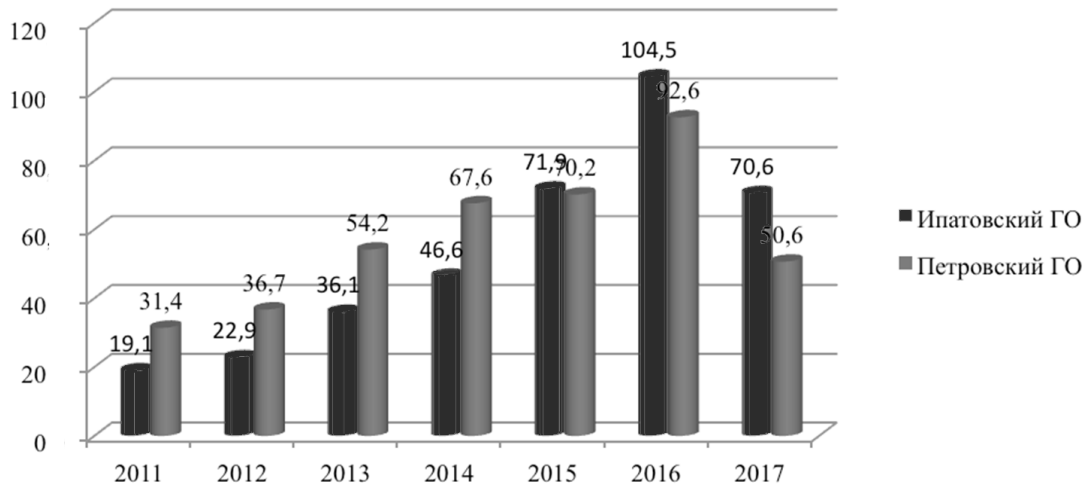
Source: Authoring

Рисунок 3

Доля задолженности в сумме налога, исчисленного к уплате в бюджет, %

Figure 3

Percentage of the assessed tax payable to budget



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Сидоренко Ю.Ю. Особенности налогообложения объектов недвижимости по кадастровой и инвентаризационной стоимости // Молодой ученый. 2019. № 3. С. 293—296.
2. Роцупкина В.В. Мониторинг результативности контрольной деятельности налогового органа: муниципальный уровень // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. 2018. № 2. С. 131—137.
3. Мастеров А.И. Факторы формирования неформальной занятости в России и меры налоговой политики, направленные на их нейтрализацию // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2019. Т. 15. № 3. С. 490—508.
URL: <https://doi.org/10.24891/ni.15.3.490>
4. Малахова Т.А. Создание многоуровневой системы поддержки предпринимательства в региональной экономике // Региональная экономика: теория и практика. 2019. Т. 17. № 3. С. 482—493. URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.3.482>
5. Баранник И.Н. Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций: правовое регулирование и некоторые проблемы контроля // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2018. Т. 10. № 3. С. 37—47. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/predprinimatelskaya-deyatelnost-nekommercheskih-organizatsiy-pravovoe-regulirovanie-i-nekotorye-problemy-kontrolya>
6. Roshchupkina V.V. Methodical Bases of Rating Assessment of Tax Policy Efficiency. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 2019, vol. 47, pp. 211–214.
URL: <https://doi.org/10.2991/iscfec-18.2019.52>
7. Мигашкина Е.С. Реформирование налога на имущество физических лиц и его влияние на доходы бюджета // Экономика. Налоги. Право. 2016. Т. 9. № 1. С. 135—142.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/reformirovanie-naloga-na-imuschestvo-fizicheskikh-lits-i-ego-vliyanie-na-dohody-byudzheta>
8. Сиденко А.А., Дмитриев В.К. Защита прав малого бизнеса: экономико-правовой аспект // Символ науки. 2015. № 12-2. С. 97—101. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/zaschita-prav-malogo-biznesa-ekonomiko-pravovoy-aspekt>
9. Серов Е.В. Налогообложение имущества индивидуального предпринимателя // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2017. Т. 1. № 3. С. 151—154.
10. Титова Д.А. Налогообложение индивидуальных предпринимателей в 2018 году // Молодой ученый. 2018. № 36. С. 43—45.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

THE SPECIFICS OF CHARGING THE PERSONAL PROPERTY TAX ON ITEMS USED FOR BUSINESS PURPOSES: EVIDENCE FROM MUNICIPALITIES OF THE STAVROPOL KRAI

Violetta V. ROSHCHUPKINA

North-Caucasus Federal University (NCFU), Stavropol, Stavropol Krai, Russian Federation
kluvil@rambler.ru
<http://orcid.org/0000-0001-6046-6214>

Article history:

Received 19 June 2019
Received in revised form
3 July 2019
Accepted 17 July 2019
Available online
30 July 2019

JEL classification: H21, H22, H23, H25

Keywords: tax, property, municipality

Abstract

Subject The article focuses on the procedure for charging the personal property tax from perspectives of sole proprietors who are virtually qualified as individuals in the Russian Federation. The study refers to Chapter 32 of the Tax Code of the Russian Federation, *The Personal Property Tax*.

Objectives The article analyzes the methodology used to regulate the personal property tax, referring to municipalities in a certain region. A special focus is put on the property used for business purposes.

Methods The article analyzes the regulatory framework for charging taxes on personal property through the monograph method. Statistical methods serve for assessing the current personal property tax in arrears.

Results On January 1, 2015, the RF Government supplemented the RF Tax Code with the new chapter, *The Personal Property Tax*. It is the first time a local legislature was allowed to declare the local adoption date of the personal property tax, which is based on the assessed value of properties (cadastral value).

Conclusions and Relevance Local authorities have some economic motivation to assess the taxable base of the personal property tax, since such taxes are fully remitted to local budgets. Analyzing the regulatory framework for the personal property tax through the monograph method, I detect that certain municipalities make specific steps in charging the personal property tax.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Roshchupkina V.V. The Specifics of Charging the Personal Property Tax on Items Used for Business Purposes: Evidence from Municipalities of the Stavropol Krai. *Finance and Credit*, 2019, vol. 25, iss. 7, pp. 1616–1625.
<https://doi.org/10.24891/fc.25.7.1616>

Acknowledgments

The article was provided by the Publishing house FINANCE and CREDIT's Information center at the North-Caucasus Federal University.

The research was supported by the Russian Foundation for Basic Research (RFBR) as part of scientific project № 19-010-00017 A.

References

1. Sidorenko Yu.Yu. [The specifics of real estate taxation at the assessed value and inventory value]. *Molodoi uchenyi = Young Scientist*, 2019, no. 3, pp. 293–296. (In Russ.)
2. Roshchupkina V.V. [Monitoring of effectiveness control activities of tax authority: Municipal level]. *Vestnik Severo-Kavkazskogo federal'nogo universiteta = Bulletin of North-Caucasus Federal University*, 2018, no. 2, pp. 131–137. (In Russ.)

3. Masterov A.I. [Factors contributing to the informal employment in Russia and fiscal policy measures to eliminate them]. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost' = National Interests: Priorities and Security*, 2019, vol. 15, no. 3, pp. 490–508. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ni.15.3.490>
4. Malakhova T.A. [Establishing a multilevel business support system in the regional economy]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2019, vol. 17, no. 3, pp. 482–493. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.3.482>
5. Barannik I.N. [Business activity of non-profit organizations: Legal regulation and some control problems]. *Territoriya novykh vozmozhnostei. Vestnik Vladivostokskogo gosudarstvennogo universiteta ekonomiki i servisa = Territory of New Opportunities. Bulletin of Vladivostok State University of Economics and Service*, 2018, vol. 10, no. 3, pp. 37–47.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/predprinimatelskaya-deyatelnost-nekommercheskih-organizatsiy-pravovoe-regulirovanie-i-nekotorye-problemy-kontrolya> (In Russ.)
6. Roshchupkina V.V. Methodical Bases of Rating Assessment of Tax Policy Efficiency. Proceedings of the International Scientific Conference "Far East Con" (ISCFEC 2018). *Advances in Economics, Business and Management Research*, 2019, vol. 47, pp. 211–214.
URL: <https://doi.org/10.2991/iscfec-18.2019.52>
7. Migashkina E. [Personal property tax reform and its effect on budget revenues]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2016, vol. 9, no. 1, pp. 135–142.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/reformirovanie-naloga-na-imuschestvo-fizicheskikh-lits-i-ego-vliyanie-na-dohody-byudzhet> (In Russ.)
8. Sidenko A.A., Dmitriev V.K. [Protection of small business rights: Economic and legal considerations]. *Simvol nauki = Symbol of Science*, 2015, no. 12-2, pp. 97–101.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/zaschita-prav-malogo-biznesa-ekonomiko-pravovoy-aspekt> (In Russ.)
9. Serov E.V. [Taxation of property owned by a sole proprietor]. *Novaya nauka: Sovremennoe sostoyanie i puti razvitiya = New Science: The Current State and Ways of Development*, 2017, vol. 1, no. 3, pp. 151–154. (In Russ.)
10. Titova D.A. [Taxation of individual entrepreneurs in 2018]. *Molodoi uchenyi = Young Scientist*, 2018, no. 36, pp. 43–45. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.